

УДК 657.338.246

**ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА, АНАЛИЗА И КОНТРОЛЯ****д-р экон. наук, проф. В.И. СТРАЖЕВ****(Белорусский государственный экономический университет, Минск)**

*Представлены теоретико-методологические проблемы совершенствования учета, анализа и контроля, заключающиеся в отсутствии научно обоснованного понимания и достаточно четкого определения основных фундаментальных теоретических категорий учета, анализа и контроля, таких как: сущность, объект, предмет учета, анализа и контроля; методология учета, анализа и контроля; цель или основные задачи учета, анализа и контроля; место и роль их в системе управления; методики учета, анализа и контроля; организация их для выполнения своей роли. Показана целесообразность использования для научно обоснованного определения основных фундаментальных теоретических категорий учета, анализа и контроля дедуктивного метода познания, т.е. движением мысли от более общего к более частному, что даст возможность полностью выражать современную жизнь, ее сложную практику и научные достижения.*

Важную роль в обеспечении устойчивого развития экономики выполняет действующая система управления хозяйственной деятельностью, эффективность которой зависит от совершенства всех его составляющих механизмов. Один из таких механизмов, называемый управляющей подсистемой, включает учет, анализ и контроль. Являясь неотъемлемыми элементами этой подсистемы, они могут нормально функционировать только при наличии научно обоснованной и развивающей их теоретико-методологической основы, включающей:

- сущность учета, анализа и контроля;
- объект учета, анализа и контроля;
- предмет учета, анализа и контроля;
- методологию учета, анализа и контроля;
- цель или основные задачи учета, анализа и контроля;
- место и роль их в системе управления;
- методики учета, анализа и контроля;
- организацию их для выполнения своей роли.

До сих пор нет научно обоснованного понимания и достаточно четкого определения этих основных фундаментальных теоретических категорий учета, анализа и контроля. Как следствие этого – слабая практическая эффективность их в действующих системах управления хозяйственной деятельностью.

Первой и главной из этих категорий является **сущность** учета, анализа и контроля – их сердцевина. Для определения сущности и других категорий надо исходить из следующих основных философских положений. Все человеческие понятия не неподвижны, не вечно устоявшиеся, они развиваются и уточняются вместе с живой развивающейся жизнью. В связи с этим древнегреческие и другие много веков назад сформулированные понятия уже не могут полностью выражать современную жизнь, ее сложную практику и научные достижения. Для этого в разных словарях их составители стараются раскрыть понятия в нескольких значениях.

Для научно обоснованного определения понятий вышеназванных наук целесообразно больше пользоваться дедуктивным методом познания, т.е. движением мысли от более общего к более частному.

Так, **сущность** как более общую их категорию можно кратко выразить следующим образом:

- **учет** – количественное отражение фактической действительности;
- **анализ** – разложение ее на составные части для их познания;
- **контроль** – сопоставление фактической действительности с нормативной (законодательной) для оценки ее правомерности.

Далее, их **сущность** конкретизируется по мере применения их в реальных сферах жизнедеятельности и действующих системах управления этой жизнедеятельностью. Например, в системе управления хозяйственной деятельностью:

- **учет** – количественное отражение фактических результатов хозяйственной деятельности;
- **анализ** – выявление причин отклонений фактических результатов от программы хозяйственной деятельности для вскрытия резервов повышения ее эффективности;
- **контроль** – оценка правомерности отклонений фактических процессов хозяйственной деятельности от нормативных.

Дальнейшее углубление и конкретизация их сущности связано уже с конкретным объектом или элементом в хозяйственной деятельности и конкретной задачей.

Аналогичный подход и к рассмотрению, и к определению других категорий учета, анализа и контроля. Так, **объект** в широком понимании – это то, что стоит перед субъектом.

*Объект* учета хозяйственной деятельности – это сама хозяйственная деятельность, которая является также *объектом анализа и контроля*. Это обосновывается *теорией научного познания*, согласно которой «Под предметом науки понимается какая-то часть или сторона объективной деятельности, которая изучается данной и только данной наукой. Один и тот же объект может изучаться различными науками, каждая из которых находит в нем специфические стороны или отношения» [5, с. 4].

Исходя из этого фундаментального теоретического философского положения, правомерно и обоснованно вытекают определения **предметов** хозяйственного учета, анализа и контроля.

*Предметом хозяйственного учета* являются фактические процессы хозяйственной деятельности, *предметом анализа хозяйственной деятельности* – причинно-следственные связи (факторы) изменения результатов хозяйственной деятельности, *предметом хозяйственного контроля* – отклонение фактических процессов хозяйственной деятельности от нормативных (законодательных).

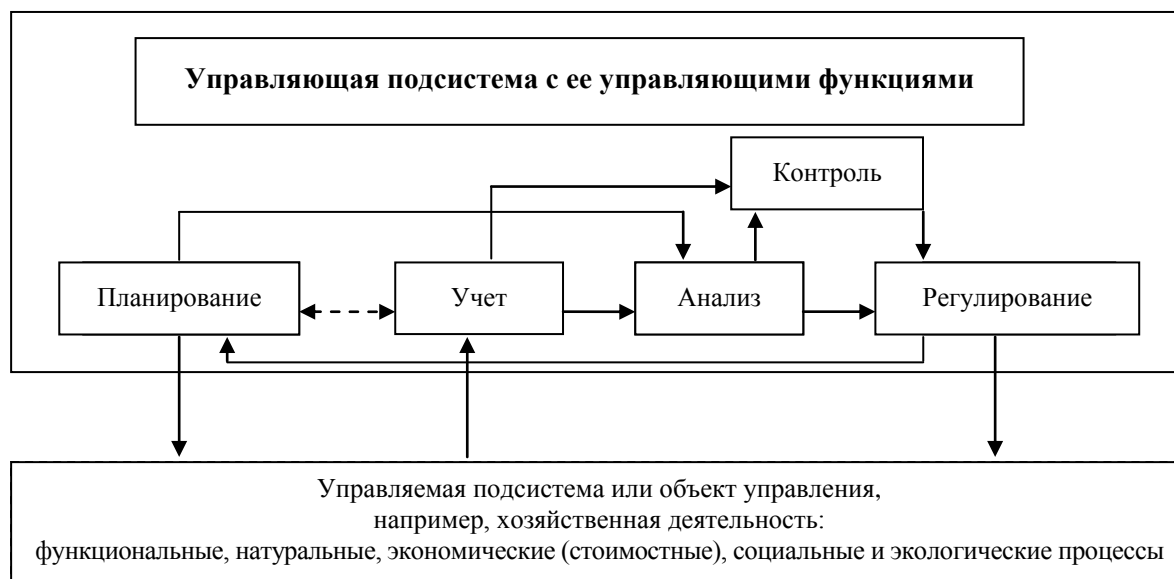
Основная их **цель**:

- *хозяйственного учета* – достоверное и полное отражение фактических результатов хозяйственной деятельности;

- *анализа хозяйственной деятельности* – выявление, изменение и обобщение причинно-следственных связей (факторов), влияющих на формирование и изменение фактических результатов хозяйственной деятельности относительно их программы (плана);

- *хозяйственного контроля* – правомерность (законность) отклонений фактических процессов хозяйственной деятельности от нормативных.

Место и роль хозяйственного учета, анализа и контроля в системе управления хозяйственной деятельностью показана на рисунке.



Место и роль хозяйственного учета, анализа и контроля  
в системе управления хозяйственной деятельностью

Дальнейшая детализация и углубление данных категорий обуславливается детализацией хозяйственной деятельности как их объекта. Научные достижения и современная практика управления хозяйственной деятельностью позволяют уже сейчас выделить в ней следующие основные группы процессов:

- *функциональные* – процессы по формированию потребительских свойств продукции, называемые функциями или качественными характеристиками этой продукции (изделий, работ, услуг);

- *натуральные* – процессы по созданию конкретных видов продукции в натурально-вещественной форме с уже заданными свойствами (функциями) и выражаются в натуральных показателях;

- *экономические* – процессы по созданию, распределению и перераспределению стоимости продукции, т.е. индивидуальных (через себестоимость) и общественно-необходимых (через цену) затрат абстрактного живого (через зарплату) и овеществленного прошлого труда (в ценах средств производства) на создание конкретных продуктов труда в денежном измерителе (стоимостных показателях);

- *социальные* – процессы, связанные с обеспечением нормальных условий труда, отдыха и быта работников трудовых коллективов (предприятий, учреждений и других организационно-правовых форм), с сохранением и улучшением их физического здоровья, а также с формированием и развитием их духовного здоровья и прежде всего общечеловеческого мировоззрения;

- *экологические* – процессы влияния жизнедеятельности трудового коллектива на жизнь окружающей природной среды (воздух, вода, почва, растительный и животный мир), сохраняя, нарушая и восстанавливая баланс их сосуществования.

Все перечисленные основные процессы хозяйственной деятельности существуют, действуют и совершаются одновременно и в тесной взаимосвязи. Поэтому при глубоком комплексном управлении хозяйственной деятельностью необходимо их планировать, учитывать, анализировать, контролировать и регулировать вместе и одновременно, а при управлении отдельными процессами хозяйственной деятельности, по возможности, учитывать эту взаимосвязь и влияние их на результаты управляемого элемента хозяйственной деятельности.

Такой подход к хозяйственной деятельности, с точки зрения ее структуры и управления, позволяет определить категории не только хозяйственного учета, анализа хозяйственной деятельности и хозяйственного контроля, но и категории других видов хозяйственного учета, анализа и контроля. Например, бухгалтерского (стоимостного) учета, экономического анализа и экономического контроля, или социального учета, социального анализа и социального контроля, или экологического учета, экологического анализа и экологического контроля.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Проблемы развития теории бухгалтерского учета, анализа и контроля: моногр. – Брест – Житомир: ЖГТУ, 2004.
2. Соколов, Я.В. Основы теории бухгалтерского учета / Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2000.
3. Стражев, В.И. Теория бухгалтерского учета: учебник / В.И. Стражев. – Минск: Выш. шк., 2010.
4. Стражев, В.И. Объект и предмет бухгалтерского учета: их сущность, принципиальные различия, место и роль в управлении / В.И. Стражев // Бухгалтерский учет и анализ. – 2010. – № 4.
5. Марксистско-ленинская философия. Диалектический материализм. – 2-е изд. – М.: «Мысль», 1972.

Поступила 08.02.2011

#### TEORETIKO-METHODOLOGICAL PROBLEMS OF PERFECTION OF THE ACCOUNT, THE ANALYSIS AND CONTROL

V. STRAZHEV

*In article problems of perfection of the account, the analysis and the control, consisting in absence of the scientifically-proved understanding and enough accurate definition of such basic fundamental theoretical categories of the account, the analysis and control as are presented teoretiko-methodological: essence of the account, the analysis and control; object of the account, the analysis and control; a subject of the account, the analysis and control; methodology of the account, the analysis and control; the purpose or the primary goals of the account, the analysis and control; a place and their role in a control system; techniques of the account, the analysis and control; their organization for performance of the role. For the scientifically-proved definition of the specified categories of the account, the analysis and control it is considered expedient to use a deductive method of knowledge, i.e. movement of thought from more general to more private, will give the chance to express completely modern life, its difficult practice and scientific achievements.*